

შპს „ტუმბო“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტუმბო“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 25 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

ზურაბ თეთრაშვილი



2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1233276	122,266	504,782
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	615116	653,123	308,897
მზა პროდუქცია	4807260	3,920,266	2,374,841
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	143633	175,476	211,615
ძირითადი საშუალებები	364401	366,078	149,602
სულ აქტივები	7163686	5,237,209	3,549,737
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9194	13,377	17,505
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	5344	5,322	3,200
საგადასახადო ვალდებულებები	78669	79,200	40,507
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1891543	1,427,047	1,296,150
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1236133	1,393,231	1,223,823
სხვა ვალდებულებები	0	1,119	0
სულ ვალდებულებები	3220883	2,919,296	2,581,185
საკუთარი კაპიტალი	0	0	2,326
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3942803	2,317,913	966,226
სულ საკუთარი კაპიტალი	3942803	2,317,913	968,552
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7163686	5,237,209	3,549,737

შპს „ტუმბო“-ის დირექტორი
ზურაბ თეთრაშვილი



2022 დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები		
	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	6,580,996	5,511,864
გაყიდვების თვითღირებულება	-2,518,085	-2,100,317
საერთო მოგება	4,062,911	3,411,547
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-570,954	-327,098
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-80,534	-72,634
საპროცენტო ხარჯი	-380,960	-378,426
იჯარის ხარჯი	-783,937	-439,852
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-579,521	-555,549
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2,395,906	-1,773,559
საოპერაციო მოგება	1,667,005	1,637,988
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	296,274	147,684
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2,169	-2,873
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,965,448	1,782,799
მოგების გადასახადის ხარჯი	-65,558	-65,017
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,899,890	1,717,782
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,317,913	968,552
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-275,000	-368,421
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,942,803	2,317,913

შპს „ტუმბო“-ის დირექტორი
ზურაბ თეთრაშვილი



ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტუმბო“-ს იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართი არის: თბილისი ბელიაშვილის ქ. #23

შპს „ტუმბოს“-ს აქვს საქმიანობის ორი მიმართულება:

- 1) წყლის სისტემების (ტუმბოების) და მისი დამხმარე ნაწილების რეალიზაცია.
- 2) ჰაერის სისტემების (კომპრესორების) და მისი დამხმარე ნაწილების რეალიზაცია.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

სამუშაო ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.



ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს ბანკის შუალედურ ანგარიშზე.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი. იგი ეფუძნება მიმდინარე წლის განმავლობაში წმინდა მოგების განაწილებას დივიდენდის სახით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება 20 პროცენტისა და წლიური განაკვეთები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.



იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლომატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიქმნება კომპანიის მიერ სხვადასხვა სავაჭრო ქსელში დილერებზე რეალიზაციის შედეგად, რომელთა უმეტესობისგან თანხის ანგარიშსწორება ხდება მას შემდეგ რაც სადილერო ქსელებში მოხდება ჩვენი პროდუქციის რეალიზაცია მომხმარებლის მიერ. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურეობის ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.



სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს ძირითადად წარმოადგენს:

- 1) წყლის სისტემები:
 - 1.1 ზედაპირული ტუმბოები და მისი შემადგენელი ნაწილები.
 - 1.2 ჭაბურღილის ტუმბოები და მისი შემადგენელი ნაწილები.
 - 1.3 საცირკულაციო ტუმბოები და მისი შემადგენელი ნაწილები.
 - 1.4 სანიტარული თუმბოები და მისი შემადგენელი ნაწილები.
- 2) ჰაერის სისტემები:
 - 2.1 ჰაერის კომპრესორები და მისი შემადგენელი ნაწილები.
 - 2.2 ჰაერის ტუმბოები და მისი შემადგენელი ნაწილები.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითად საშუალებებს შედაგენს მანქანა-დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი, ტრანსპორტი, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით 20%-იანი განიკვეთის მიხედვით.

	საბალანსო ღირებულება დასაწყისში 2022წ	შემოსვლა 2022წ.	გასვლა 2022 წ.	ცვეთა	საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის 2022 წ
მანქანა-დანადგარები	1814.33	7415.58	0	1042.71	8187.20
ოფისის აღჭურვილობა	31458.52	11976.67	0	7826.96	35608.23
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	48470.64	11331.90	0	10779.27	49023.26
ტრანსპორტი	274516.86	47917.10	0	58896.47	263537.49
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	9817.89	216.10	0	1988.76	8045.23



გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას სარგებლობს თიბისი ბანკის სესხით და რამდენიმე საკრედიტო ხაზით, ასევე გააჩნია ფიზიკური პირებისგან აღებული სესხებიც.

ვალდებულებები

ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები:

2020 – 17505 ლარი

2021 – 13377 ლარი

2022 – 9194 ლარი

მოთხოვნები

საქონლის რეალიზაციით წარმოქმნილი მოთხოვნები

2022 2021

ლარი ლარი

615116 653123

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულებები

კომპანიას დაქირავებულ მომსახურე პირების მიმართ გააჩნია 5344 ლარის ვალდებულება, რომელიც უნდა გაიცეს იანვრის დასაწყისში ბონუსის სახით.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.



ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 25 სექტემბერი.
9+

შპს „ტუმბო“-ს დირექტორი
ზურაბ თეთრაშვილი

